

## 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

### 对深圳证券交易所

### 《关于对海南钧达汽车饰件股份有限公司的重组问询函》的回复

深圳证券交易所：

根据贵所 2021 年 7 月 29 日下发的非许可类重组问询函〔2021〕第 11 号《关于对海南钧达汽车饰件股份有限公司的重组问询函》（以下简称问询函）的要求，我们作为海南钧达汽车饰件股份有限公司（以下简称钧达股份）的审计师，对问询函有关财务问题进行了认真分析、核查并回复如下：

问题四、《草案》显示，根据《备考财务报表》，交易完成后，上市公司将形成约 9.80 亿元商誉，占 2021 年 3 月末净资产的 89.91%。请你公司：（1）说明本次交易形成商誉金额的具体测算依据及过程。（2）结合对标的公司的盈利预测和商誉减值测试，就商誉减值可能对你公司未来经营业绩产生的影响进行敏感性分析，并说明你公司应对商誉减值的具体措施及有效性。请独立财务顾问、会计师和评估师发表明确意见。

回复：

#### 一、说明本次交易形成商誉金额的具体测算依据及过程。

根据中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中证天通[2021]证特审字第 0100007 号《备考审阅报告》，公司商誉为模拟合并捷泰科技产生。因本次重组的评估未采用资产基础法，假设购买日被购买方捷泰科技可辨认净资产公允价值即为账面价值。公司拟购买捷泰科技 51.00% 股权的交易对价（合并成本）为 1,433,616,420.00 元，购买日被购买方捷泰科技可辨认净资产公允价值（账面价值）为 888,900,009.72 元，其中公司享有份额为 453,339,004.96 元，公司将合并成本与享有被购买方可辨认净资产份额之差额 980,277,415.04 元确认为商誉。

#### 二、结合对标的公司的盈利预测和商誉减值测试，就商誉减值可能对你公

司未来经营业绩产生的影响进行敏感性分析，并说明你公司应对商誉减值的具体措施及有效性。

假设预测期内的营业收入均按照以下幅度变动。根据收益法计算数据，考虑营业收入与成本、费用、税金等的联动作用，标的公司营业收入变动与股东全部权益价值变动的相关性分析如下表：

单位：万元

营业收入变动	评估值	变动金额	变动率	商誉金额
-5%	264,020.79	-18,563.98	-6.57%	88,560.11
-3%	271,789.56	-10,795.21	-3.82%	92,522.19
-2%	275,632.26	-6,952.51	-2.46%	94,481.96
-1%	278,860.89	-3,723.88	-1.32%	96,128.56
0	282,584.77	-	-	98,027.74
1%	286,323.33	3,738.57	1.32%	98,027.74
2%	290,074.15	7,489.38	2.65%	98,027.74
3%	293,835.32	11,250.55	3.98%	98,027.74
5%	301,382.96	18,798.19	6.65%	98,027.74

标的公司充分利用目前国家对光伏产业的政策支持，正在逐步扩大产能，优化生产技术及生产线，提高生产效率。标的公司年产 5GW 项目是 2021 年 5 月正式生产的，其 2021 年下半年的销量是大于上半年销量的，截止 2021 年 7 月底的产品销量为 41,045.05 万片，已实现 2021 年 1-7 月预测销量的 97.05%。由此可见，标的公司 2021 年销量有很强的可实现性，预计标的公司未来经济效益会稳步增长，能够实现业绩承诺，商誉减值风险较小。

### 三、会计师核查意见

经核查，会计师认为：本次重组形成商誉金额的具体测算依据合理；标的公司捷泰科技近年的经营情况较稳定，结合标的公司目前正在逐步扩大产能，优化生产技术及生产线，提高生产效率等举措，上市公司收购标的公司形成的商誉发生减值的风险较小。

（本页无正文，为《中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所〈关于对海南钧达汽车饰件股份有限公司的重组问询函〉的回复》之签章页）

签字注册会计师：

---

丁鹏

---

龚昊

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年8月12日